



Reserves en voorzieningen

Begroting 2025

Nr.	Naam reserve	Portefeuillehouder	Budgethouder	Saldo begin 2025	Geprognostiseerd saldo jaarexpl. 2025	Rentetoevoeging	Overige vermeerderingen	Verminderen	saldo eind 2025
A: Algemene reserves									
1	Minimum niveau 10 miljoen	Van Woudenberg	Fin.	10.000	0	0	0	0	10.000
2	Algemene reserve *)	Van Woudenberg	Fin.	141.829	0	0	0	4.378	137.451
Subtotaal rubriek A:				151.829	0	0	0	4.378	147.451
B: Bestemmingsreserves									
1	Eenmalige uitgaven	Van Woudenberg	Fin.	4.213	0	0	-290	2.199	1.724
2	Sociaal Noodfonds	Westerdijk	SL	85	0	0	29	14	100
3	Rekenkamer	Van Woudenberg	Griffie	10	0	0	0	0	10
4	Denk en Doe Mee!-fonds	Van Woudenberg	BCO	142	0	0	0	142	0
5	Water	Wilson	SB	1.924	0	0	0	149	1.775
6	Bestedingen Eneco-gelden	Van Woudenberg	Fin.	20.000	0	0	0	0	20.000
Subtotaal rubriek B:				26.374	0	0	-261	2.504	23.609
Totaal Reserves (Rubriek A+B)				178.203	0	0	-261	6.882	171.060

*) Met de geprognosticeerde saldi van dienstjaar 2024 en verder is, vooruitlopend op uw besluitvorming hierover, rekening gehouden. Formeel besluit u jaarlijks bij de jaarrekening over de resultaatbestemming. Het saldo over het dienstjaar 2023 is reeds onderdeel van de beginstand 2024.

Nr.	Naam voorziening	Portefeuillehouder	Budgethouder	Saldo begin 2025	Geprognostiseerd saldo jaarexpl. 2025	Rentetoevoeging	Overige vermeerderingen	Verminderen	saldo eind 2025
1	Onderhoud	Van Woudenberg	div.	6.377	0	0	2.150	4.960	3.567
2	Diverse (verliesgevende) complexen	Van Woudenberg	SO	14.306	0	0	0	5.926	8.380
3	Dubieuze debiteuren	Van Woudenberg	Fin.	4.415	0	0	131	175	4.371
4	Alg.pensioenwet politieke ambtsdragers	Burgemeester	BCO	5.700	0	0	300	308	5.692
5	Rioolheffing middelen derden	Van Woudenberg	SB	2.423	0	0	72	582	1.913
6	Afvalstoffenheffing middelen derden	Van Woudenberg	SB	2.191	0	0	426	1.703	914
7	Omgevingsvergunningen	Van Woudenberg	SB	0	0	0	0	0	0
8	Verlofsparen	Faassen	BCO	216	0	0	100	0	316
9	Regeling Vervroegde Uittreding	Faassen	BCO	170	0	0	0	110	60
Totaal Voorzieningen				35.628	0	0	3.179	13.654	25.153
Totaal Reserves en Voorzieningen				213.831	0	0	2.918	20.536	196.213

Meerjarenbegroting

Nr.	Naam Reserve	Saldo begin 2024	Saldo eind 2024	Saldo eind 2025	Saldo eind 2026	Saldo eind 2027	Saldo eind 2028	Saldo eind 2029	Saldo eind 2030	Saldo eind 2031	Saldo eind 2032
A: Algemene reserves											
1	Minimum niveau 10 miljoen	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
2	Algemene reserve *)	146.267	141.829	137.451	127.365	113.104	95.967	76.943	55.174	31.478	4.338
Subtotaal rubriek A:		156.267	151.829	147.451	137.365	123.104	105.967	86.943	65.174	41.478	14.338
B: Bestemmingsreserves											
1	Eenmalige uitgaven	10.957	4.213	1.724	804	227	0	0	0	0	0
2	Sociaal Noodfonds	115	85	100	100	100	100	100	100	100	100
3	Rekenkamer	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
4	Denk en Doe Mee!-fonds	1.362	142	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Water	2.409	1.924	1.775	1.775	1.775	1.275	775	775	775	525
6	Bestedingen Eneco-gelden	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Subtotaal rubriek B:		34.853	26.374	23.609	22.689	22.112	21.385	20.885	20.885	20.885	20.635
Totaal Reserves (Rubriek A+B)		191.120	178.203	171.060	160.054	145.216	127.352	107.828	86.059	62.363	34.973

*) Met de geprognosticeerde saldi van dienstjaar 2024 en verder is, vooruitlopend op uw besluitvorming hierover, rekening gehouden. Formeel besluit u jaarlijks bij de jaarrekening over de resultaatbestemming. Het saldo over het dienstjaar 2023 is reeds onderdeel van de beginstand 2024.

Nr.	Naam Voorziening	Saldo begin 2024	Saldo eind 2024	Saldo eind 2025	Saldo eind 2026	Saldo eind 2027	Saldo eind 2028	Saldo eind 2029	Saldo eind 2030	Saldo eind 2031	Saldo eind 2032
V: Voorzieningen											
1	Onderhoud	7.351	6.377	3.567	3.315	4.580	4.427	3.868	2.298	2.748	1.326
2	Diverse (verliesgevende) complexen	14.306	14.306	8.380	6.277	5.946	5.946	0	0	0	0
3	Dubieuze debiteuren	4.459	4.415	4.371	4.327	4.283	4.239	4.195	4.151	4.107	4.063
4	Alg.pensioenwet politieke ambtsdragers	5.266	5.700	5.692	5.684	5.676	5.668	5.660	5.652	5.644	5.636
5	Rioolheffing middelen derden	2.449	2.423	1.913	1.021	126	334	482	471	421	191
6	Afvalstoffenheffing middelen derden	2.402	2.191	914	181	244	326	330	262	154	165
7	Omgevingsvergunningen	0	0	0	0	1.690	2.075	1.839	919	0	0
8	Verlofsparen	216	216	316	416	516	616	716	816	916	1.016
9	Regeling Vervroegde Uittreding	0	170	60	7	0	0	0	0	0	0
Totaal Voorzieningen (rubriek V)		36.449	35.628	25.153	21.221	23.061	23.631	17.090	14.569	13.990	12.397
Totaal Reserves en Voorzieningen											
		227.569	213.831	196.213	181.275	168.277	150.983	124.918	100.628	76.353	47.370

Toelichting op de reserves en voorzieningen

Op grond van het besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is in de onderverdeling van de reserves onderscheid gemaakt tussen algemene reserves en bestemmingsreserves. Een bestemmingsreserve kan alleen aangewend worden voor het doel dat aan de reserve gekoppeld is. Dit in tegenstelling tot een algemene reserve; deze reserves hebben meer het karakter van een 'buffer' (ter dekking van onverwachte tegenvallers).

Verplichtingen en verliezen, of te verwachten verplichtingen en verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten dienen op een voorziening verantwoord te worden. Op grond van het besluit BBV mag aan voorzieningen geen rente worden toegevoegd (met uitzondering van de voorzieningen die zijn gebaseerd op een contante waarde).

In het hiernavolgende overzicht wordt derhalve opgenomen:

- Algemene reserves (Rubriek A);
- Bestemmingsreserves (Rubriek B);
- Voorzieningen (Rubriek V).

In deze toelichting worden de belangrijkste ontwikkelingen ten aanzien van de reserves en voorzieningen geschetst. De stand per 1 januari 2025 is gebaseerd op de saldi van de Jaarrekening 2023, inclusief de (verwachte) mutaties in 2024. In het bijgevoegde cijfermatige overzicht worden, conform de BBV-voorschriften, de (verwachte) mutaties in 2025 weergegeven. Tevens worden de reserves en voorzieningen in meerjarig perspectief gepresenteerd.

Algemene reserve minimum niveau 10 miljoen (A1)

A1. Algemene reserve Minimum niveau 10 miljoen	
Budgethouder	Afdelingshoofd Financiën
Doel	De reserve is bedoeld als algemene buffer voor risico's. Het minimum niveau is bepaald op € 150 per inwoner (afgerond € 10 miljoen). In dit saldo is tevens begrepen € 1 miljoen als vaste minimumbuffer voor risico's grondexploitaties.
Voeding	Geen.
Omvang	Stand per 1 januari 2025: 10.000
Er zijn geen dotaties en onttrekkingen geraamd.	

Algemene reserve (A2)

A2. Algemene reserve		
Budgethouder	Afdelingshoofd Financiën	
Doel	De reserve heeft geen specifieke bestemming en is vooral bedoeld als algemene buffer voor het opvangen van risico's.	
Voeding	Er is geen structurele voeding. Wel wordt een overschot op de jaarrekening in principe in deze reserve gestort.	
Omvang	Stand per 1 januari 2025:	141.829

De volgende dotaties en onttrekkingen zijn geraamd:		
Stand per 01-01-2024		146.267
Af: - Energietoeslag (VJN 2024 6B.1/ NJN 2024 6B.4)	474	
- Dekking negatief resultaat 2024 (VJN 2024 0.18/ NJN 2024)	3.964	
Stand per 31-12-2025		141.829
Af: - Dekking negatief resultaat 2025 (VJN 2024 0.18/ BG 2025)	4.378	
Stand per 31-12-2026		137.451
Af: - Geprognostiseerd saldo Jaarexploitatie 2026	10.086	
Stand per 31-12-2027		127.365
Af: - Geprognostiseerd saldo Jaarexploitatie 2027	14.261	
Stand per 31-12-2028		113.104
Af: - Geprognostiseerd saldo Jaarexploitatie 2028	17.137	
Stand per 31-12-2029		95.967
Af: - Geprognostiseerd saldo Jaarexploitatie 2029	19.024	
Stand per 31-12-2030		76.943
Af: - Geprognostiseerd saldo Jaarexploitatie 2030	21.769	
Stand per 31-12-2031		55.174
Af: - Geprognostiseerd saldo Jaarexploitatie 2031	23.696	
Stand per 31-12-2031		31.478
Af: - Geprognostiseerd saldo Jaarexploitatie 2032	27.140	
Stand per 31-12-2032		4.338

Reserve eenmalige uitgaven (B1)

B1. Reserve eenmalige uitgaven	
Budgethouder	Afdelingshoofd Financiën
Doel	Bij de Najaarsnota 1999 is besloten tot het instellen van deze reserve om eenmalige reserveringen en bestedingen af te wikkelen (procedureel geregeld in artikel 10 Financiële verordening 2022). De reserve heeft een administratief karakter en is bedoeld om eenmalig budget dat in enig jaar niet is besteed in een volgend jaar beschikbaar te houden. Hiervoor hoeft niet opnieuw budget door de raad beschikbaar te worden gesteld. Besteding moet binnen drie jaar plaatsvinden, anders valt dit vrij ten gunste van de algemene middelen. Wanneer verlenging van de termijn noodzakelijk is, wordt daarvoor een voorstel gedaan bij voor- of najaarsnota of Jaarrekening.
Voeding	Dotaties op grond van door de raad te nemen besluiten.
Omvang	Stand per 1 januari 2025: 4.213 Het geprognosticeerde saldo per 1 januari 2024 wordt nog beïnvloed door mutaties in het lopende jaar.

Mutatie BG25/ NJN24			Omschrijving	Besluit	Verloop	2024				2025			2026			2027			2028			2029 e.v.		
Doorschuiven	Nieuw	Totaal				Stand 1-1	Dot	Ont	Stand 31-12	Dot	Ont	Stand	Dot	Ont	Stand	Dot	Ont	Stand	Dot	Ont	Stand	Dot	Ont	Stand
Programma 0																								
			Social Return	VJN22 0.11 / NJN23 0.13	2024	145	0	145	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
			Implementatie Proactis	VJN22 0.21	2024	80	0	80	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
			Financials/Gouw/Pepperflow	VJN22 0.21	2024	240	0	240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
			Overhevelen middelen Project Proactis	VJN22 0.21	2024	118	0	118	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
	40	40	Inventarisatie archief	NJN24 0.8	2026	0	40	0	40	0	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
0	40	40	Totaal Programma 0			583	40	583	40	0	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Programma 1																								
			Wijkveiligheidsplan	NJN20 1.1 / NJN23 1.3	2024	32	0	32	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
			Werk en leefomgeving gemeentewerf	NJN23 0.10	2025	7	0	7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
0	0	0	Totaal Programma 1			39	0	39	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Programma 2																								
			Nieuwe mobiliteit	BG20 / NJN21 2.2	2024	25	0	25	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
			Vorbereidingsbudget MIRT	VJN21 2.8 / NJN22 2.1 / VJN23 2.4	2024	41	0	41	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
			Verkeerseducatie	BG21 2.1	2025	67	0	40	27	0	27	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
			KTA Capelseplein	VJN21 2.3	2024	100	0	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
			KTA -i-VRI's	VJN21 2.3	2024	30	0	30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		

B1. Reserve eenmalige uitgaven																								
			Verkeersbeleid - Meten is weten	VJN21 2.5	2024	44	0	44	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			Werkgevers- en bewonersaanpak	BG21 2.1	2024	30	0	30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
125		125	Landelijk Capelle	VJN21 8.10 / NJN23 8.8	2024	377	0	252	125	0	125	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			Verkeersstudie Kralingseweg	VJN23 2.5	2025	75	0	75	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			MIRT Kwart. Algera	VJN23 2.4	2025	58	0	58	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			Vervoersknoop	BG23 2.5	2025	94	0	94	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			Werk en leefomgeving gemeentewerf	NJN23 0.10	2025	9	0	9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
125	0	125	Totaal Programma 2			950	0	798	152	0	152	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Programma 3																								
			Projectplan BIZ Capelle XL	BG21 3.1	2024	40	0	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
250		250	Voorterreinen- en gevefonds bedrijventerrein Capelle West	BG23 3.1	2025	250	0	0	250	0	250	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			Lokaal	BG23 3.2	2025	40	0	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
250	0	250	Totaal Programma 3			330	0	80	250	0	250	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Programma 4																								
			Verhuiskosten Strategisch Huisvestingsplan Onderwijs	Jaarrekening 2019	2026	328	0	0	328	0	0	328	0	328	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			Ventilatie scholen	VJN21 0.19 / NJN21 0.17 / NJN23 0.12	2024	350	0	350	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			Capelle Stagestad	VJN21 0.19 / NJN21 0.17 / NJN23 0.11	2024	40	0	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			Ventilatie MFC	VJN22 4.3	2024	309	0	309	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	Totaal Programma 4			1.027	0	699	328	0	0	328	0	328	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Programma 5A																								
			Stadsfeest	BG23 5A.1	2025	85	0	85	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	Totaal Programma 5A			85	0	85	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Programma 5B																								
			Werk en leefomgeving gemeentewerf	NJN23 0.10	2025	8	0	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	Totaal Programma 5B			8	0	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Programma 6A																								

B1. Reserve eenmalige uitgaven																							
			Wijkoverlegplatforms	VJN23 0.6	2024	95	0	95	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			Aanpak eenzaamheid	NJN22 6A.4	2024	40	0	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			POK middelen	VJN22 6A.1	2024	183	0	183	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			POK middelen	VJN22 6A.1	2025	356	0	356	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			Kinderlab Oostgaarde	BG23 6A.5	2025	200	0	200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			Opvang ontheemden Oekraïne	VJN23 6A.1	2025	660	0	660	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	173	173	Begeleid wonen	NJN24 6A.5	2026	0	173	0	173	0	173	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	240	240	Huizen van de Wijk	NJN24 6A.1	2026	0	240	0	240	0	0	240	0	0	240	0	240	0	0	0	0	0	0
0	413	413	Totaal Programma 6A			1.534	413	1.534	413	0	173	240	0	0	240	0	240	0	0	0	0	0	0
Programma 6B																							
			Jeugdfonds Sport & Cultuur: Sportactiviteiten kwetsbare kinderen	NJN21 6B.10	2024	40	0	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			Budget armoedebeleid	NJN23 6B.6	2025	287	0	173	114	0	114	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			Bestaanszekerheid	VJN23/ raadsbesluit 1041421	2025	941	0	488	453	0	453	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	172	172	Dienstverlening aanpak armoede en schulden	NJN24 6B.1	2026	0	172	0	172	0	33	139	0	139	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	100	100	Toekomst Promen	NJN24 6B.2	2026	0	100	0	100	0	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	52	52	Schuldenaanpak jongeren (JPF)	NJN24 6B.3	2026	0	52	0	52	0	11	41	0	41	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	324	324	Totaal Programma 6B			1.268	324	701	891	0	711	180	0	180	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Programma 6C																							
			Onderzoeksopdracht WMO	NJN22 6C.3	2025	110	0	110	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			Decentralisatie uitkering vrouwenopvang (DUVO)	NJN22 6D.2 / NJN23 6C.3	2025	64	0	64	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	Totaal Programma 6C			174	0	174	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Programma 6D																							
			Project Taakstelling GRJR	NJN23 6D.2	2025	18	0	18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	Totaal Programma 6D			18	0	18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Programma 7																							
			Ongedierte bestrijding	VJN21 7.7 / NJN23 7.9	2024	50	0	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			Actieplan Circulair Capelle	NJN21 7.14	2024	30	0	30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

B1. Reserve eenmalige uitgaven																							
			Bevorderen en beschermen van de gezondheid van Capellenaren	BG22 7.2	2024	30	0	30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			Werk en leefomgeving gemeentewerf	NJN23 0.10	2025	7	0	7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	225	225	Soortenmanagementplan	NJN24 7.3	2026	0	225	0	225	0	225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	225	225	Totaal Programma 7			117	225	117	225	0	225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Programma 8																							
			Hoofdweg Vak A Middellange termijn	NJN13 2.6.1 / VJN15 2.17.7 / NJN16 5.4.2 / NJN18 3.4.1.	2022	150	0	100	50	0	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			Budget Centrumgebied 2020	NJN21 8.5 / VJN23 8.1	2028	1.950	0	537	1.413	0	486	927	0	362	565	0	337	228	0	228	0	0	0
			Landelijk Capelle	VJN21 8.10 / NJN23 8.8	2024	180	0	180	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			Q-team Rivium	NJN20 8.4	2024	103	0	103	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			De Hoven fase 2	VJN18 8.4.5 - NJN18 8.4.2 - VJN19 8.4.9 - VJN20 0.4 - VJN21 8.4 - NJN21 8.6	2026	115	0	65	50	0	0	50	0	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			Omgevingswet /Omgevingsvisie	NJN22 8.4 / BG23 8.1	2024	60	0	60	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			Capelseweg/Bermweg B6	VJN23 8.6	2025	150	0	150	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			De Hoven 2	VJN21 8.4 / NJN21 8.8 / NJN23 8.6	2024	1.812	0	1.812	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			Gebiedspaspoort Stadshart 2.0	BG23 8.7	2025	125	0	125	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			Kanaalweg-West incl. Park Oeverrijk	VJN23 8.5	2025	125	0	125	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			Kinderboerderij	NJN23 8.6	2025	52	0	52	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			Werk en leefomgeving gemeentewerf	NJN23 8.6	2025	4	0	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	402	402	Omgevingswet	NJN24 8.1	2026	0	402	0	402	0	402	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	402	402	Totaal Programma 8			4.826	402	3.313	1.915	0	938	977	0	412	565	0	337	228	0	228	0	0	0
	0	-1	Afronding			-2	0	0	-1	0	0	-1	0	0	-1	0	0	-1	0	-1	0	0	0

Reserve Sociaal Noodfonds (B2)

B2. Reserve Sociaal Noodfonds	
Budgethouder	Afdelingshoofd Samenleving
Doel	De reserve is ingesteld ten behoeve van Capellenaren die in schulden (dreigen te) raken.
Voeding	De reserve is gevormd door particuliere giften. In 2007 heeft de Van Cappellen Stichting een extra kapitaal beschikbaar gesteld van 100. In overleg met de Van Cappellen Stichting was de ondergrens van het Noodfonds Capelle destijds bepaald op het bedrag van 213. Het budget mag worden ingezet na toestemming van de Van Cappellen Stichting. Conform collegevoorstel 472093 d.d. 29 april 2021 is de ondergrens van de reserve met ingang van 2021 bepaald op 100 (inclusief dotatie Van Cappellen Stichting), dit naar aanleiding van een (globale) prognose waaruit bleek dat naar verwachting in 2022 de afgesproken oorspronkelijke ondergrens van het fonds bereikt zou worden. De Van Cappellen Stichting heeft vervolgens op 9 april 2021 laten weten akkoord te zijn met het verlagen van de ondergrens tot een bedrag van 100 onder voorwaarde van een zorgvuldige besteding van de middelen conform de Beleidsregels Noodhulp Capelle.
Omvang	Stand per 1 januari 2025: 85

De volgende dotaties en onttrekkingen zijn geraamd:	
Stand per 01-01-2024	115
Bij: - Jaarlijkse dotatie	14
Af: - Jaarlijkse onttrekking	14
- Stichting Leergeld Hollandsche IJssel (VJN 2024 6B.7)	30
Stand per 31-12-2024	85
Bij: - Jaarlijkse dotatie	14
- Aanvulling dotatie i.v.m. ondergrens reserve	15
Af: - Jaarlijkse onttrekking	14
Stand per 31-12-2025 en verder	100
In de begroting wordt jaarlijks 14 aan deze reserve gedoteerd en onttrokken.	

Reserve Rekenkamer (B3)

B3. Reserve Rekenkamer	
Budgethouder	Griffier
Doel	Door verschillen in omvang en diepgang, maar ook omdat onderzoeken anders verlopen dan gepland, zal de realisatie vrijwel altijd afwijken van de begroting en zal er budget overblijven of tekort zijn. Om die reden heeft de raad een besluit genomen om de rekenkamer over een egalisatiereserve te laten beschikken.
Voeding	De raad heeft op 31 mei 2016 een besluit genomen het budget van de rekenkamer te verhogen naar € 67 (1 euro per inwoner) en een egalisatiereserve te vormen van maximaal 40% van het jaarlijkse budget. De raad heeft op 9 juli 2018 via de Voorjaarsnota 2018 een besluit genomen het budget te verhogen naar € 100 (1,50 euro per inwoner). Dit betekent dat ieder jaar maximaal 40 meegenomen kan worden naar het volgend jaar. Is dit maximum bereikt, dan vloeit het resultaat terug naar de algemene middelen.
Omvang	Stand per 1 januari 2025: 10

De volgende dotaties en onttrekkingen zijn geraamd:	
Stand per 01-01-2024	10
Bij: - Geen mutaties	0
Af: - Geen mutaties	0
Stand per 31-12-2024	10
Bij: - Geen mutaties	0
Af: - Geen mutaties	0
Stand per 31-12-2025 en verder	10

Reserve Denk en Doe Mee!-fonds (B4)

B4. Reserve Denk en Doe Mee!-fonds	
Budgethouder	Diverse
Doel	Bij de begroting 2018 is besloten tot het instellen van deze reserve, om zo een deel van het voordelig financieel resultaat 2016 terug te laten vloeien naar de Capellenaar.
Voeding	De voeding bestaat uit een eenmalige dotatie van 5 mln. ten laste van de Algemene reserve vrij besteedbaar. In juni 2022 heeft de gemeenteraad besloten om het Denk & Doe Mee!-fonds (DDMF) tot en met 31 december 2023 voort te zetten. Het fonds in deze opzet is beëindigd op 31 december 2023. In de voorjaarsnota 2024 is een bedrag van N 512 beschikbaar gesteld voor het afhandelen van toegekende subsidies tot en met 31 december 2023. Op 3 juli 2023 is besloten (RV1143133) het Denk & Doe mee!-fonds vanaf 1 januari 2024 structureel in te bedden in de gemeentelijke organisatie, alleen in de jaren dat er een positief begrotingssaldo is. Dit is voor de komende jaren niet het geval. De kosten voor 2024 voor het DDMF van N 708 (N 600 subsidie en N 108 personeels-en materiële kosten) zijn onttrokken aan de reserve DDMF. In 2025 is nog een bedrag van 142K beschikbaar binnen de reserve DDMF, deze middelen zijn (gedeeltelijk) nodig ter dekking van de noodzakelijke personeelslasten in 2025 voor de afhandeling van subsidies die tot en met 31-12-2024 zijn toegekend.
Omvang	Stand per 1 januari 2025: 142

De volgende dotaties en onttrekkingen zijn geraamd:		
Stand per 01-01-2024		1.362
Af: - Onttrekking programma 0 (BG24 0.7 / VJN24 0.5)	708	
- Onttrekking programma 0 (VJN24 0.4)	512	
Stand per 31-12-2024		142
Af: - Onttrekking programma 0 (VJN24 0.5)	142	
Stand per 31-12-2025 en verder		0

Reserve Water (B5)

B5. Reserve Water		
Budgethouder	Afdelingshoofd Stadsbeheer	
Doel	De reserve Water heeft voornamelijk als doel de jaarlijks sterk wisselende lasten van de baggerwerkzaamheden op te vangen.	
Voeding	Er vindt ten laste van de exploitatie nog geen structurele dotatie plaats aan de Reserve Water. Het aanwezige saldo is voldoende om de lasten van de huidige baggercyclus op te vangen. Uitgangspunt is dat iedere 4 jaar een nieuwe baggercyclus start met naar inschatting 1 miljoen aan lasten. Naar verwachting vindt de volgende baggercyclus in 2028/2029 plaats waarvoor het saldo in de Reserve Water nog toereikend is. Voor de daaropvolgende baggercyclus die naar verwachting plaatsvindt in 2032/2033 zal het saldo niet meer toereikend zijn. Om een tekort in de Reserve water te voorkomen is in de Begroting 2025 een voorstel opgenomen voor een structurele jaarlijkse dotatie van 250 vanaf 2032. Het onderhoud van de watergangen betreft onderhoud in de openbare buitenruimte zoals in de begroting 2024 terug komt in onderzoeksopdracht 12: verlengen onderhouds- en afschrijvingstermijn kapitaalgoederen in de openbare buitenruimte. Aangezien wij voor een groot deel van het baggeren van de watergangen afhankelijk zijn van HHSK en wij hiervoor een ontvangstplicht hebben, kunnen wij slechts een beperkte invloed uitoefenen op de baggercycli zoals HHSK hanteert. Het verlengen hiervan is daarom niet aan de orde tenzij uit de toekomstige baggerplannen van HHSK anders blijkt. Het is daarom niet reëel om het onderhoud van de watergangen onderdeel uit te laten maken van deze onderzoeksopdracht.	
Omvang	Stand per 1 januari 2025:	1.924

De volgende dotaties en onttrekkingen zijn geraamd:		
Stand per 01-01-2024		2.409
Af: - Onttrekking (NJN 2024 5B)	485	
Stand per 31-12-2024		1.924
Af: - Onttrekking (NJN 2024 5B)	149	
Stand per 31-12-2025		1.775
Stand per 31-12-2026		1.775
Stand per 31-12-2027		1.775
Af: - Onttrekking (NJN 2024 5B)	500	
Stand per 31-12-2028		1.275
Af: - Geen mutaties (NJN 2024 5B)	500	
Stand per 31-12-2029		775
Stand per 31-12-2030		775
Stand per 31-12-2031		775
Bij: - Dotatie (NJN 2024 5B)	250	
Af: - Onttrekking (NJN 2024 5B)	500	
Stand per 31-12-2032		525

Reserve Besteding verkoop Eneco-aandelen (B6)

B6. Reserve Besteding Eneco-gelden	
Budgethouder	Afdelingshoofd Financien
Doel	Bij de Voorjaarsnota 2021 hebben wij een deel van de verkoopopbrengst van de aandelen van Eneco gedoteerd aan deze reserve. De algemeen dragende lijn van de bestedingen van de reserve bestedingen Eneco-gelden is dat de inzet van deze middelen echt iets goeds voor de stad doen of een maatschappelijk belang dienen. De kaders hiervoor zijn vastgesteld in de gemeenteraad en betreffen de volgende: Permanente kaders: 1. De gevormde reserve uit de verkoopopbrengst wordt niet gebruikt voor het oplossen van begrotingsknelpunten; 2. De bestedingen worden altijd in het grotere geheel van het cyclisch stuk afgewogen, gezien de effecten op de ratio's en de exploitatie (rentenadeel). 3. De verkoopopbrengst wordt niet gebruikt voor het vormen van een dekkingsreserve voor investeringen waardoor er op termijn een "kamelenneus" ontstaat (een verplichting die niet geheel in de begroting staat). Facultatieve kaders: 4. Investeren te doen waardoor de gemeente extra besparingen of extra inkomsten realiseert, tenzij er sprake is van een investering met een hoog maatschappelijk rendement (stap zetten voor onze stad). De (eventueel) hieruit voortvloeiende lasten moeten worden opgenomen in de exploitatie; 5. Bijdragen aan investering derden in de stad waaraan de andere partij gezamenlijk voor minimaal 50% financieel bijdraagt en welke ook wenselijk is vanuit de gemeente.
Voeding	Eenmalige voeding van 20.000 uit verkoopopbrengst Eneco.
Omvang	Stand per 1 januari 2025: 20.000

De volgende dotaties en onttrekkingen zijn geraamd:		
Stand per 01-01-2024		20.000
Bij: - Geen mutaties	0	
Af: - Geen mutaties	0	
Stand per 31-12-2024		20.000
Af: - Geen mutaties	0	
Stand per 31-12-2025 en verder		20.000

Voorziening Onderhoud (V1)

V1. Voorziening Onderhoud	
Budgethouder	Afdelingshoofden Diensverlening
Doel	De voorziening heeft tot doel egalisatie van kosten van onderhoud aan: a. de gemeentelijke welzijnsaccommodaties; b. het gemeentehuis aan de Rivierweg en de gemeentewerf aan de Groenedijk; c. brandweerkazerne; d. het Isala theater; e. binnen- en buitensportaccommodaties; f. bezittingen actief grondbeleid.
Voeding	De voeding bestaat uit dotaties ten laste van de begroting. De stortingen en onttrekkingen zijn opgenomen in het meerjaren onderhoudsplan (MJOP). In de Begroting 2024 is een wijzigingsvoorstel opgenomen om de dotaties aan de voorziening te baseren op de onttrekkingen in de komende 10 jaar. Dit was voorheen 20 jaar. Naar aanleiding van de accountantscontrole van de jaarrekening 2023 is gebleken dat een jaarlijks fluctuerende dotatie niet is toegestaan. Met ingang van 2024 is derhalve de jaarlijkse dotatie gemiddeld en vastgesteld op 2,1 mln per jaar. In de actualisatie begroting 2025 is deze dotatie op basis van het MJOP verhoogd met 50k naar 2.150k per jaar.
Omvang	Stand per 1 januari 2025: 6.377

De volgende dotaties en onttrekkingen zijn geraamd:		
Stand per 01-01-2024		7.351
Bij: - Dotaties	2.100	
Af: - Onttrekkingen (o.b.v. MJOP)	3.074	
Stand per 31-12-2024		6.377
Bij: - Dotaties	2.150	
Af: - Onttrekkingen	4.960	
Stand per 31-12-2025		3.567
Bij: - Dotaties	2.150	
Af: - Onttrekkingen	2.402	
Stand per 31-12-2026		3.315
Bij: - Dotaties	2.150	
Af: - Onttrekkingen	885	
Stand per 31-12-2027		4.580
Bij: - Dotaties	2.150	
Af: - Onttrekkingen	2.303	
Stand per 31-12-2028		4.427
Bij: - Dotaties	2.150	
Af: - Onttrekkingen	2.709	
Stand per 31-12-2029		3.868
Bij: - Dotaties	2.150	
Af: - Onttrekkingen	3.720	
Stand per 31-12-2030		2.298
Bij: - Dotaties	2.150	
Af: - Onttrekkingen	1.700	
Stand per 31-12-2031		2.748
Bij: - Dotaties	2.150	
Af: - Onttrekkingen	3.572	
Stand per 31-12-2032		1.326

Voorziening Verliesgevende complexen (V2)

V2. Voorziening Verliesgevende complexen		
Budgethouder	Afdelingshoofd Stadsontwikkeling	
Doel	Deze voorziening is ingesteld in verband met het verwachte tekort op bouwgrondexploitaties.	
Voeding	Afhankelijk van berekeningen bouwgrondexploitaties.	
Omvang	Stand per 1 januari 2025:	14.306

De volgende dotaties en onttrekkingen zijn geraamd:		
Stand per 01-01-2024		14.306
Bij: - Geen mutaties	0	
Af: - Geen mutaties	0	
Stand per 31-12-2024		14.306
Af: - Stadshart (VJN23 8.8 Actualisatie grondexploitaties)	5.926	
Stand per 31-12-2025		8.380
Af: - Amandelhof (VJN23 8.8 Actualisatie grondexploitaties)	2.103	
Stand per 31-12-2026		6.277
Af: - Meeuwensingel (VJN23 8.8 Actualisatie grondexploitaties)	331	
Stand per 31-12-2027		5.946
Stand per 31-12-2028		5.946
Af: - Florabuurt (VJN23 8.8 Actualisatie grondexploitaties)	5.946	
Stand per 31-12-2029 en verder		0

Voorziening Dubieuze debiteuren (V3)

V3. Voorziening Dubieuze debiteuren		
Budgethouder	Afdelingshoofd Financiën	
Doel	Door middel van deze voorziening worden de verliezen als gevolg van het oninbaar worden van vorderingen gedekt. De voorziening geldt voor private- en publieke vorderingen van de gemeente, inclusief vorderingen op verstrekte uitkeringen uitgevoerd door de GR IJsselgemeenten.	
Voeding	De voeding is afhankelijk van inschatting bij jaarrekening, waarbij het de vraag is in welke mate er zich mogelijk dubieuze vorderingen voor zullen doen.	
Omvang	Stand per 1 januari 2025:	4.415

De volgende dotaties en onttrekkingen zijn geraamd:		
Stand per 01-01-2024		4.459
Bij: - Jaarlijkse dotatie	131	
Af: - Jaarlijkse onttrekking	175	
Stand per 31-12-2024		4.415
Bij: - Jaarlijkse dotatie	131	
Af: - Jaarlijkse onttrekking	175	
Stand per 31-12-2025		4.371
Bij: - Jaarlijkse dotatie	131	
Af: - Jaarlijkse onttrekking	175	
Stand per 31-12-2026		4.327
Bij: - Jaarlijkse dotatie	131	
Af: - Jaarlijkse onttrekking	175	
Stand per 31-12-2027		4.283
Bij: - Jaarlijkse dotatie	131	
Af: - Jaarlijkse onttrekking	175	
Stand per 31-12-2028		4.239
Bij: - Jaarlijkse dotatie	131	
Af: - Jaarlijkse onttrekking	175	
Stand per 31-12-2029		4.195
Bij: - Jaarlijkse dotatie	131	
Af: - Jaarlijkse onttrekking	175	
Stand per 31-12-2030		4.151
Bij: - Jaarlijkse dotatie	131	
Af: - Jaarlijkse onttrekking	175	
Stand per 31-12-2031		4.107
Bij: - Jaarlijkse dotatie	131	
Af: - Jaarlijkse onttrekking	175	
Stand per 31-12-2032		4.063

Voorziening Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa) (V4)

V4. Voorziening Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa)		
Budgethouder	Afdelingshoofd Bestuur- en Concernondersteuning	
Doel	In 2021 heeft de Eerste Kamer ingestemd met de wet Aanpassing Appa (Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers). De voorbereidingen voor het nieuwe stelsel zal plaatsvinden vanaf 1 januari 2023, het doel is om het nieuwe pensioenstelsel uiterlijk 1 januari 2027 in te voeren. De gemeenten zullen als gevolg van de nieuwe wet verplicht moeten deelnemen aan een nog op te richten pensioenfonds voor wethouders bij het ABP. De gemeenten zullen de verplichtingen dan voor alle (gewezen) wethouders moeten afdragen aan het ABP.	
Voeding	De omvang van de voorziening wordt jaarlijks bij de najaarsnota en jaarrekening aangepast op basis van actuariële berekeningen voor de mogelijke toekomstige waardeoverdrachten van voormalig bestuurders. In de Voorjaarsnota 2017 hebben we een eerste stap gezet richting de nieuwe wet door de voorziening aan te ramen voor de oud-wethouders met een wachtgelduitkering en de zogenaamde slapers (nog niet-pensioengerechtigden). In lijn met de wachtgeldverplichting van de oud-burgemeester (Voorjaarsnota 2015) hebben we ook de wachtgeldverplichtingen van de oud-wethouders in de voorziening opgenomen. Vanaf 2018 worden de wachtgeldverplichtingen van de huidige burgemeester en wethouders ten laste van de exploitatie gebracht. De jaarlijkse dotatie bedraagt 300. Bij de jaarrekening beoordelen wij op basis van actuariële berekeningen van Visma Idella of onze voorziening toereikend is. Die is onder andere afhankelijk van de gehanteerde rekenrente en levenstabellen.	
Omvang	Stand per 1 januari 2025:	5.700

De volgende dotaties en onttrekkingen zijn geraamd:		
Stand per 01-01-2024		5.266
Bij: - Dotatie (BG24 / NJN24 0.5)	689	
Af: - Uitkering pensioenen	255	
Stand per 31-12-2024		5.700
Bij: - Jaarlijkse dotatie	300	
Af: - Uitkering pensioenen	308	
Stand per 31-12-2025		5.692
Bij: - Jaarlijkse dotatie	300	
Af: - Uitkering pensioenen	308	
Stand per 31-12-2026		5.684
Bij: - Jaarlijkse dotatie	300	
Af: - Uitkering pensioenen	308	
Stand per 31-12-2027		5.676
Bij: - Jaarlijkse dotatie	300	
Af: - Uitkering pensioenen	308	
Stand per 31-12-2028		5.668
Bij: - Jaarlijkse dotatie	300	
Af: - Uitkering pensioenen	308	
Stand per 31-12-2029		5.660
Bij: - Jaarlijkse dotatie	300	
Af: - Uitkering pensioenen	308	
Stand per 31-12-2030		5.652
Bij: - Jaarlijkse dotatie	300	
Af: - Uitkering pensioenen	308	
Stand per 31-12-2031		5.644
Bij: - Jaarlijkse dotatie	300	
Af: - Uitkering pensioenen	308	
Stand per 31-12-2032		5.636

Voorziening Rioolrechten middelen derden (V5)

V5. Voorziening Rioolheffing middelen derden		
Budgethouder	Afdelingshoofd Stadsbeheer	
Doel	Deze voorziening is gevormd uit de egaliseringsreserve riolrechten vanwege een verandering in het wettelijk kader (BBV). Riolerings is een gesloten systeem, de inkomsten uit riolheffing mogen daarom niet voor andere doeleinden gebruikt worden. In de praktijk betekent dit dat afwijkingen in de lasten en baten van riolerings met deze voorziening worden verrekend. Het saldo van de voorziening wordt betrokken bij het vaststellen van de tarieven ten behoeve van de riolretributie. De tarieven worden daarbij vastgesteld volgens het principe van maximaal 100% kostendekking.	
Voeding	Afhankelijk van uitkomst exploitatie. In onderstaande verloop van de voorziening is rekening gehouden met het in de Begroting opgenomen voorstel Tarief riolheffing in programma 7.	
Omvang	Stand per 1 januari 2025:	2.423

De volgende dotaties en onttrekkingen zijn geraamd:		
Stand per 01-01-2024		2.449
Bij: - Begrote dotatie	132	
Af: - Begrote onttrekking	158	
Stand per 31-12-2024		2.423
Bij: - Begrote dotatie	72	
Af: - Begrote onttrekking	582	
Stand per 31-12-2025		1.913
Bij: - Begrote dotatie	65	
Af: - Begrote onttrekking	957	0
Stand per 31-12-2026		1.021
Bij: - Geen mutatie	722	
Af: - Begrote onttrekking	1.617	
Stand per 31-12-2027		126
Bij: - Begrote dotatie	2.231	
Af: - Begrote onttrekking	2.023	
Stand per 31-12-2028		334
Bij: - Begrote dotatie	2.741	
Af: - Begrote onttrekking	2.593	
Stand per 31-12-2029		482
Bij: - Begrote dotatie	3.216	
Af: - Begrote onttrekking	3.227	
Stand per 31-12-2030		471
Bij: - Begrote dotatie	3.677	
Af: - Begrote onttrekking	3.727	
Stand per 31-12-2031		421
Bij: - Begrote dotatie	4.010	
Af: - Begrote onttrekking	4.240	
Stand per 31-12-2032		191

Voorziening Afvalstoffenheffing middelen derden (V6)

V6. Voorziening Afvalstoffenheffing middelen derden		
Budgethouder	Afdelingshoofd Stadsbeheer	
Doel	Deze voorziening is gevormd uit de egaliseringsreserve afvalstoffenheffing vanwege een verandering in het wettelijk kader (BBV). Het ophalen en verwerken van huishoudelijk afval is een wettelijke taak en is een gesloten systeem, de inkomsten uit de afvalstoffenheffing mogen daarom niet voor andere doeleinden gebruikt worden. In de praktijk betekent dit dat afwijkingen in de lasten en baten van het ophalen en verwerken van huishoudelijk afval met deze voorziening worden verrekend. Het saldo van de voorziening wordt betrokken bij het vaststellen van de tarieven voor de afvalstoffenheffing. De tarieven worden daarbij vastgesteld volgens het principe van maximaal 100% kostendekking.	
Voeding	Afhankelijk van uitkomst exploitatie. In onderstaande verloop van de voorziening is rekening gehouden met het in de Begroting opgenomen voorstel Tarief afvalstoffenheffing in programma 7.	
Omvang	Stand per 1 januari 2025:	2.191

De volgende dotaties en onttrekkingen zijn geraamd:		
Stand per 01-01-2024		2.402
Bij: - Begrote dotatie	237	
Af: - Begrote onttrekking	448	
Stand per 31-12-2024		2.191
Bij: - Begrote dotatie	426	
Af: - Begrote onttrekking	1.703	
Stand per 31-12-2025		914
Bij: - Begrote dotatie	1.029	
Af: - Begrote onttrekking	1.762	
Stand per 31-12-2026		181
Bij: - Begrote dotatie	1.912	
Af: - Begrote onttrekking	1.849	
Stand per 31-12-2027		244
Bij: - Begrote dotatie	2.016	
Af: - Begrote onttrekking	1.934	
Stand per 31-12-2028		326
Bij: - Begrote dotatie	1.949	
Af: - Begrote onttrekking	1.945	
Stand per 31-12-2029		330
Bij: - Begrote dotatie	1.949	
Af: - Begrote onttrekking	2.017	
Stand per 31-12-2030		262
Bij: - Begrote dotatie	1.949	
Af: - Begrote onttrekking	2.057	
Stand per 31-12-2031		154
Bij: - Begrote dotatie	1.949	
Af: - Begrote onttrekking	1.938	
Stand per 31-12-2032		165

Voorziening Omgevingsvergunningen (V7)

V7. Voorziening Omgevingsvergunningen	
Budgethouder	Afdelingshoofd Stadsbeheer
Doel	Egaliseren baten leges omgevingsvergunningen via voorziening. Bij de NJN 2019 is besloten tot het instellen van de Voorziening omgevingsvergunningen voor - in eerste instantie - de periode 2020-2023. Reden voor de voorziening is dat de lasten voor omvangrijke en complexe bouwprojecten zich over enkele jaren spreiden terwijl de baten zich voordoen op het moment van indienen aanvraag omgevingsvergunning. Denk hierbij bijvoorbeeld aan de transformatie van het Rivium en de ontwikkeling van een kindcentrum en woningbouw in de Florabuurt. Bij opvolgende P&C documenten is de periode meerdere malen verschoven naar de toekomst, gezien de verschuiving van diverse projecten en het uitblijven van de grotere complexe aanvragen. In de begroting 2025 is het voorstel opgenomen om de voorziening te verschuiven van de periode 2026-2029 naar de periode 2027-2031.
Voeding	De voeding is afhankelijk van de aanvragen omgevingsvergunningen. In de Begroting 2025 zijn de dotaties begroot op N 1.690 in 2027 en N 385 in 2028 en de onttrekkingen begroot op V 236 in 2029 en V 920 in zowel 2030 en 2031.
Omvang	Stand per 1 januari 2025: 0

De volgende dotaties en onttrekkingen zijn geraamd:		
Stand per 01-01-2024		0
Bij: - Geen mutaties	0	
Af: - Geen mutaties	0	
Stand per 31-12-2024		0
Bij: - Geen mutaties	0	
Af: - Geen mutaties	0	
Stand per 31-12-2025		0
Stand per 31-12-2026		0
Bij: - Begrote dotatie (BG25)	1.690	
Stand per 31-12-2027		1.690
Bij: - Begrote dotatie (BG25)	385	
Stand per 31-12-2028		2.075
Af: - Begrote onttrekking (BG25)	236	
Stand per 31-12-2029		1.839
Af: - Begrote onttrekking (BG25)	920	
Stand per 31-12-2030		920
Af: - Begrote onttrekking (BG25)	920	
Stand per 31-12-2031 en verder		0

Voorziening Verlofsparen (V8)

V8. Verlofsparen	
Budgethouder	Afdelingshoofd Bestuur- en Concernondersteuning
Doel	De voorziening is ingesteld voor bovenwettelijke vakantie-uren die zijn omgezet in verlofsparen. Vanaf 1 januari 2022 kunnen medewerkers hun bovenwettelijke vakantie-uren omzetten in verlofsparen. Deze vakantie-uren verjaren niet. De commissie Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) heeft uitgesproken dat er vanaf de Jaarrekening 2022 een voorziening ingesteld moet worden voor bovenwettelijk vakantie-uren die zijn omgezet in verlofsparen.
Voeding	Bij de NJN 2022 is besloten tot instellen van deze voorziening. Bij de jaarrekening beoordelen wij of de voorziening toereikend is. De jaarlijkse dotatie bedraagt 100.
Omvang	Stand per 1 januari 2025: 216

De volgende dotaties en onttrekkingen zijn geraamd:		
Stand per 01-01-2024		216
Bij: - Geen mutaties	0	
Af: - Geen mutaties	0	
Stand per 31-12-2024		216
Bij: - Begrote dotatie	100	
Stand per 31-12-2025		316
Bij: - Begrote dotatie	100	
Stand per 31-12-2026		416
Bij: - Begrote dotatie	100	
Stand per 31-12-2027		516
Bij: - Begrote dotatie	100	
Stand per 31-12-2028		616
Bij: - Begrote dotatie	100	
Stand per 31-12-2029		716
Bij: - Begrote dotatie	100	
Stand per 31-12-2030		816
Bij: - Begrote dotatie	100	
Stand per 31-12-2031		916
Bij: - Begrote dotatie	100	
Stand per 31-12-2032		1.016

Voorziening Regeling Vervroegde uittreding (RVU) (V9)

V9. Regeling Vervroegde uittreding (RVU)	
Budgethouder	Afdelingshoofd Bestuur- en Concernondersteuning
Doel	In de cao gemeenten is een regeling opgenomen waardoor werknemers eerder kunnen stoppen met werken. Dit heet de RVU, Regeling Vervroegde Uittreding, en geldt in de periode tussen 2024-2028. De RVU-uitkering begint maximaal 24 maanden voor de AOW-gerechtigde leeftijd en eindigt als de AOW-gerechtigde leeftijd is bereikt. Volgens de commissie Besluit Begroting en Verantwoording dient er een voorziening te worden getroffen voor de financiële verplichting die de gemeentne tegenvoer de ex-medewerker heeft op basis van deze regeling.
Voeding	Bij de Najaarsnota 2024 is besloten tot instellen van deze voorziening. De omvang van de voorziening wordt jaarlijks bij de jaarrekening beoordeeld of deze nog toereikend is.
Omvang	Stand per 1 januari 2025: 170

De volgende dotaties en onttrekkingen zijn geraamd:		
Stand per 01-01-2024		0
Bij: - Begrote dotatie	170	
Stand per 31-12-2024		170
Af: - Uitkering pensioenen	110	
Stand per 31-12-2025		60
Af: - Uitkering pensioenen	53	
Stand per 31-12-2026		7
Af: - Uitkering pensioenen	7	
Stand per 31-12-2027 en verder		0

